

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учёт и аудит обязательств предприятия

Студент

А.Р. Купричева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## Аннотация

Хотя большинство обязательств вытекает из соглашений между юридическими лицами, некоторые обязательства налагаются на юридические лица правительством или судами, а некоторые относятся к другим взаимным переводам от субъекта к одному или нескольким лицам.

Учет расчетов и обязательств выступает, пожалуй, наиболее сложным в системе бухгалтерского учета. В связи с этим, выбранная тема бакалаврской работы является актуальной.

Предметом исследования выступают текущие обязательства и расчеты ООО «РемТоргЦентр».

Целью бакалаврской работы выступает изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита обязательств ООО «РемТоргЦентр».

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия.

Во второй главе раскрывается бухгалтерский учет расчетов и обязательств на примере ООО «РемТоргЦентр».

В третьей главе разрабатываются мероприятия по совершенствованию учета по итогам аудиторской проверки обязательств ООО «РемТоргЦентр».

Информационной базой послужили законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «РемТоргЦентр», а именно: учетная политика, учетные регистры, показатели внутренней и внешней отчетности.

## **Abstract**

Although most obligations derive from agreements between legal entities, some obligations are imposed on legal entities by the government or the courts, and some relate to other mutual transfers from an entity to one or more persons.

Accounting for settlements and liabilities is perhaps the most difficult in the accounting system. In this regard, the selected topic of bachelor's work is relevant.

The subject of the research is the current liabilities and calculations of LLC "RemTorgCenter".

The aim of the bachelor's work is to study the features of accounting and audit of obligations of RemTorgCenter LLC. The first chapter discusses the theoretical aspects of accounting and auditing the obligations of an enterprise.

The second chapter reveals the accounting of settlements and liabilities using the example of RemTorgCenter LLC. In the third chapter, measures are developed to improve accounting based on the results of an audit of the obligations of RemTorgCenter LLC. The information base was legislative and regulatory acts, accounting and reporting data of RemTorgCenter LLC, namely: accounting policies, accounting registers, indicators of internal and external reporting.

## Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия .....	8
1.1.Понятие и экономическая сущность обязательств.....	8
1.2. Основные аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия .....	11
2. Бухгалтерский учет расчетов и обязательств на примере ООО «РемТоргЦентр».....	18
2.1.Организационно-экономическая характеристика ООО «РемТоргЦентр».....	18
2.2.Учет расчетов по товарным обязательствам в денежной форме на примере ООО «РемТоргЦентр».....	20
2.3.Учет неденежных форм расчетов по текущим обязательствам на примере ООО «РемТоргЦентр».....	27
3. Разработка мероприятий по совершенствованию учета и аудита обязательств ООО «РемТоргЦентр».....	31
3.1.Аудит расчетов с поставщиками на примере ООО «РемТоргЦентр».....	31
3.2.Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «РемТоргЦентр».....	36
Заключение .....	39
Список используемой литературы .....	44
Приложение А Отчет о финансовых результатах ООО «РемТоргЦентр» за 2018-2019гг. ....	47
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «РемТоргЦентр» за 2017-2019гг. ....	48

Приложение	В	План	аудита	ООО	
«РемТоргЦентр».....					50
Приложение	Г	Программа	аудиторской		
проверки.....					51
Приложение Д Тесты проверки контроля и учета расчетов с контрагентами					
.....					52
Приложение Е Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций.....					53

## Введение

Наиболее точно уровень организации деятельности компании отражает состояние ее обязательств и производимых расчетов с контрагентами.

Обязательство воплощает в себе настоящую обязанность или ответственность перед одним или более субъектов, что влечет за собой будущую передачу или использование активов по указанной дате. Обязательства могут не требовать от организации оплаты наличными, но это может подразумевать передачу других активов, чтобы обеспечить их погашение.

Хотя большинство обязательств обычно основывается на законных правах и обязанностях, наличие юридически искового требования не является обязательным условием для квалифицирования обязательств.

Обязательства облегчают функционирование развития высокоразвитой экономики главным образом, выступая в виде задержки платежа, доставки и так далее. Как правило, субъекты обычно несут большую часть обязательств по приобретению основных средств, товаров и услуг, необходимые для работы. Например, заимствование денежных средств обязывает предприятие погасить сумму займа, как правило, с процентами.

Хотя большинство обязательств вытекает из соглашений между юридическими лицами, некоторые обязательства налагаются на юридические лица правительством или судами, а некоторые относятся к другим взаимным переводам от субъекта к одному или нескольким лицам.

Учет расчетов и обязательств выступает, пожалуй, наиболее сложным в системе бухгалтерского учета. В связи с этим, выбранная тема бакалаврской работы является актуальной.

Целью бакалаврской работы выступает изучение особенностей бухгалтерского учета и аудита обязательств ООО «РемТоргЦентр».

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия;

- провести краткий анализ основных финансовых показателей предприятия;

- рассмотреть методику бухгалтерского учета расчетов по товарным операциям в денежной и неденежной форме на примере ООО «РемТоргЦентр»;

- рассмотреть проведение аудита обязательств ООО «РемТоргЦентр».

Объектом исследования является ООО «РемТоргЦентр».

Предметом исследования выступают текущие обязательства и расчеты ООО «РемТоргЦентр».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия.

Вторая глава посвящена бухгалтерскому учету обязательств и расчетов ООО «РемТоргЦентр». В третьей главе проводится аудит обязательств предприятия и разрабатываются рекомендации по улучшению деятельности ООО «РемТоргЦентр».

Практическая значимость работы заключается в систематизации теоретического материала с целью его адаптации к деятельности хозяйствующих субъектов.

В качестве теоретической базы исследования были использованы научные труды российских и зарубежных экономистов, посвященные вопросам разработок методики финансового анализа.

Методами исследования выступали: чтение бухгалтерской отчетности; анализ активов и пассивов баланса, аудиторские процедуры.

В работе 6 приложений, 7 таблиц, 2 рисунка. Список использованных источников включает 57 наименований. Объем бакалаврской составляет 51 страницу.

# **1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия**

## **1.1. Понятие и экономическая сущность обязательств**

В первую очередь следует рассмотреть непосредственно само понятие «обязательства предприятия». Обязательство определяется как обязательство организации, возникшее в результате прошлых операций / событий и урегулированное путем передачи активов.

Обязательства - вероятные будущие жертвы экономических выгод, вытекающих из нынешних обязательств.

Обязательство воплощает в себе настоящую обязанность или ответственность перед одним или более субъектов, что влечет за собой будущую передачу или использование активов по указанной дате. Обязательства могут не требовать от организации оплаты наличными, но это может подразумевать передачу других активов, чтобы обеспечить их погашение.

Хотя большинство обязательств обычно основывается на законных правах и обязанностях, наличие юридически искового требования не является обязательным условием для квалифицирования обязательств [27].

Обязательства облегчают функционирование развития высокоразвитой экономики главным образом, выступая в виде задержки платежа, доставки и так далее. Как правило, субъекты обычно несут большую часть обязательств по приобретению основных средств, товаров и услуг, необходимые для работы. Например, заимствование денежных средств обязывает предприятие погасить сумму займа, как правило, с процентами.

Хотя большинство обязательств вытекает из соглашений между юридическими лицами, некоторые обязательства налагаются на юридические лица правительством или судами, а некоторые относятся к другим взаимным переводам от субъекта к одному или нескольким лицам.



В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований [1].

При установлении, исполнении обязательства и после его прекращения стороны обязаны действовать добросовестно, учитывая права и законные интересы друг друга, взаимно оказывая необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляя друг другу необходимую информацию.

К обязательствам, возникшим из договора (договорным обязательствам), общие положения об обязательствах применяются, если иное не предусмотрено правилами об отдельных видах договоров и иных законах, а при отсутствии таких специальных правил - общими положениями о договоре.

Стороны обязательства:

1. В обязательстве в качестве каждой из его сторон - кредитора или должника - могут участвовать одно или одновременно несколько лиц.

Недействительность требований кредитора к одному из лиц, участвующих в обязательстве на стороне должника, равно как и истечение срока исковой давности по требованию к такому лицу, сами по себе не затрагивают его требований к остальным этим лицам.

2. Если каждая из сторон по договору несет обязанность в пользу другой стороны, она считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать.

3. Обязательство не создает обязанностей для лиц, не участвующих в нем в качестве сторон (для третьих лиц).

В случаях, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон, обязательство может создавать для третьих лиц права в отношении одной или обеих сторон обязательства.

Альтернативным признается обязательство, по которому должник обязан совершить одно из двух или нескольких действий (воздержаться от совершения действий), выбор между которыми принадлежит должнику, если законом, иными правовыми актами или договором право выбора не предоставлено кредитору или третьему лицу.

4. С момента, когда должник (кредитор, третье лицо) осуществил выбор, обязательство перестает быть альтернативным.

Факультативным признается обязательство, по которому должнику предоставляется право заменить основное исполнение другим (факультативным) исполнением, предусмотренным условиями обязательства. В случае, если должник осуществляет свое право на замену исполнения, предусмотренного условиями обязательства, кредитор обязан принять от должника соответствующее исполнение по обязательству [1].

В случае неисполнения должником обязательства кредитор вправе требовать по суду исполнения обязательства в натуре, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, иными законами или договором либо не вытекает из существа обязательства. Суд по требованию кредитора вправе присудить в его пользу денежную сумму (пункт 1 статьи 330) на случай неисполнения указанного судебного акта в размере, определяемом судом на основе принципов справедливости, соразмерности и недопустимости извлечения выгоды из незаконного или недобросовестного поведения (пункт 4 статьи 1).

Защита кредитором своих прав не освобождает должника от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства [1].

## **1.2. Основные аспекты бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия**

Любое предприятие так или иначе вступает в экономические отношения с юридическими и физическими лицами в процессе своего производства или деятельности. Любое производство сотрудничает с поставщиками или потребителями. В соответствии с требованиями ГК РФ такие экономические отношения оформляются договором поставки [1].

Формы договоров влекут за собой расчеты различного рода, т.е. признание обязательств. Одним из основных видов расчетов с поставщиками и покупателями являются расчеты денежными средствами.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

К данному счету, чаще всего, могут быть открыты следующие субсчета:

- 1) 60 субсчет 1 – расчеты с поставщиками по текущим платежам;
- 2) 60 субсчет 2 – авансы, выданные поставщикам;
- 3) 60 субсчет 3 – векселя, выданные в обеспечение платежей.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и покупателями является счет-фактура. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

При расчете за приобретенные товары, потребители не редко прибегают к выписке простого векселя, который является отсрочкой платежа. Векселем признается ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного

указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока определенную сумму владельцу векселя (векселедержателю).

Расчеты плановыми платежами используются при наличии долговременных хозяйственных связей между поставщиками и покупателями, связанных с равномерными и постоянными поставками товаров и услуг. Эта форма предполагает оплату не конкретной поставки, а периодическое перечисление платежными поручениями заранее оговоренных сумм в соответствии с планом поставки. Регулярно проводится сверка взаимных обязательств и разница погашается той или иной стороной.

Рассмотрим основные аспекты аудита обязательств компании.

Аудитор - это уполномоченный персонал, который проверяет достоверность финансовой отчетности и обеспечивает соблюдение компаниями налоговых норм. Их главная цель - защитить бизнес от мошенничества, среди прочего, выявить любые расхождения в методах бухгалтерского учета [3].

Подчеркнем, что обязательства - это экономические обязательства предприятия, которые признаются и оцениваются в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета. Обязательства также включают определенные отложенные кредиты, которые не являются обязательствами, но признаются и оцениваются в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета. Обязательства классифицируются на текущие, условные и фиксированные или долгосрочные.

Текущая ответственность - краткосрочный долг, независимо от его ресурсов, включая любые обязательства, начисленные и отсроченные и незаработанные доходы, которые мы должны выплатить из оборотных активов или должны быть переведены в доход с относительно коротким периодом, обычно один год или меньше, или период больше года, но в пределах делового цикла предприятия [22].

Условная ответственность - претензии в ожидании судебного разбирательства или решения соответствующих судов или органов власти. Обязательство, относящееся к прошлым операциям или другому событию или условию, которое может возникнуть в результате, поскольку будущее событие теперь считается возможным, но маловероятным. Если это возможно, обязательство является не условным, а реальным (обычно текущее обязательство), и признание в счета не требуется, несмотря на то, что его сумма должна оцениваться полностью или частично.

Долгосрочное обязательство - обязательство, которое не наступит в течение относительно короткого периода, обычно года. Пример: ипотека; ипотечные облигации; долговые обязательства; накопительный долг вообще [29].

Итак, на ранней стадии аудита выполняется пошаговая проверка долга, чтобы увидеть, есть ли какие-либо недостатки в управлении. Основные вопросы, ответ на которые определяет аудитор, в данном случае следующие:

- Есть ли нарушения долгового соглашения?
- Если компания имеет нарушения, должным образом ли классифицирован долг (обычно текущий)?
  - Согласовывается ли задолженность в главной книге с графиком погашения кредита?
  - Есть ли у компании какие-либо неиспользованные кредитные линии или другие доступные кредиты?
  - Кто одобряет заимствование новых денег?
  - Есть ли у компании аренда, которая должна быть отражена как задолженность?
  - Как производятся платежи по обслуживанию долга (например, чеком или банковским переводом)? Кто делает эти платежи?
  - Есть ли какие-либо амортизационные фонды? Если да, кто отвечает за внесение депозитов и как это делается?

- Обязана ли компания подавать периодические (например, квартальные) отчеты кредитору? Проверьте образцы связанных с задолженностью отчетов, если применимо.

- Каковы условия долговых соглашений?
- Был ли весь долг компании отражен в главной книге?
- Гарантировала ли компания долг другой организации?

Компания может обманным путем увеличивать свой капитал, преднамеренно исключая долг из своего баланса (общая сумма активов равна обязательствам плюс собственный капитал. Поэтому, если долг не сообщается, собственный капитал увеличивается). Аудиторы должны учитывать, что компании могут намеренно исключить задолженность из своих балансов [25].

Основное внимание аудитор уделяет такому моменту, что компания может отразить краткосрочную задолженность как долгосрочную. Когда это может произойти? Когда происходят нарушения долгового соглашения. Такие нарушения могут вызвать требование классифицировать долг как текущий. Если персонал бухгалтерии знает о необходимости классифицировать долг как текущий и не делает этого, то отчетность можно считать мошеннической. Кроме того, ошибки могут привести к ошибкам в учете задолженности.

Ошибки в учете задолженности могут возникать, когда платежи по обслуживанию долга ошибочно классифицируются как расходы, а не как уменьшение долга. Кроме того, долг по ошибке может быть представлен как долгосрочный, когда он является текущим. Почему? Возможно, бухгалтер компании не понимает правила бухгалтерского учета. Некоторые формы долга, такие как определенные виды аренды, могут быть трудно интерпретировать. Следовательно, компания может случайно не записать задолженность при необходимости. В таком случае аудитор должен установить каков направленный риск для долга? Завышение или занижение?

Понятно, почему компания может захотеть занизить свой долг. Компания выглядит финансово здоровее. По той же причине компания хочет классифицировать текущий долг как непроизводительный, т.е., чтобы выглядеть сильнее с финансовой точки зрения. При учете текущего долга в качестве внеоборотного, коэффициент оборотного капитала компании (оборотные активы, деленные на текущие обязательства) улучшается [28].

Итак, при проверке обязательств аудитор должен установить, что все обязательства агентств были точно зарегистрированы; были включены только добросовестные обязательства компании; принятые обязательства должным образом разрешены; все доверительные положения соблюдены (договоренности или ипотека); ипотека и другие обременения полностью раскрыты.

Основная задача аудитора - убедиться, что все законные обязательства клиента должным образом отражены в его финансовой отчетности. Вот три задачи, которые аудиторы должны выполнить при рассмотрении долгосрочной задолженности:

1. Рассмотреть протоколы заседаний совета директоров: во время проверки нужно убедиться, что разрешены любые новые кредитные соглашения или выпуски облигаций. Это варьируется от клиента к клиенту, но обычно это поиск предложения и голосование по принятию нового долга.

2. Рассмотреть клиентские соглашения. Вторая область, на которую аудитор обращает внимание, это любые соглашения, заключенные предприятием. Проверяются кредитные документы, чтобы убедиться, что они согласуются с информацией в протоколе заседания правления. Обращается внимание на основную сумму, ставку и продолжительность для кредитов. Информация нужна, чтобы убедиться, что баланс показывает правильный непогашенный остаток по каждому кредиту.

Например, компания задолжала 250 000 руб. по ипотеке для пляжного магазина и 10 000 руб. по кредиту на оборудование. Ставка кредита на недвижимость составляет 5,75%, а ставка по кредиту для светильников



составляет 8,25%. Средний долг составляет 130 000 руб.  $[(250\ 000 + 10\ 000)]$ , а средняя процентная ставка составляет 7%  $(5,75\% + 8,25\%) / 2$ . Средний долг, умноженный на среднюю процентную ставку, составляет 9 100 руб., что является хорошей оценкой того, какими должны быть процентные расходы. Если процентные расходы превышают вашу приблизительную оценку, проверьте, есть ли у компании кредиты, которые не отражены в балансе. Кроме того, следует провести проверку, не ошибочно ли основная часть платежа по кредиту отнесена на расходы по процентам.

3. Изучение кассовых операций: последнее место, на которое аудитор обращает внимание при рассмотрении долгосрочной задолженности клиента, это кассовые операции. Аудитор отслеживает любые крупные денежные выплаты, сделанные клиентом, или кассовые чеки, попадающие в его банковские выписки, в соответствующие исходные документы. Компания может пытаться искусственно завышать продажи, регистрируя кредит как доход от продаж. Исходным документом в этом случае будет счет клиента. Нужно проверить все товаросопроводительные документы, чтобы убедиться, что заказ действительно был отправлен клиенту.

Мы рассмотрели основные моменты теоретической части бакалаврской работы, посвященной вопросам аспектов бухгалтерского учета и аудита обязательств предприятия и переходим к практической части бакалаврского исследования.

## 2. Бухгалтерский учет расчетов и обязательств на примере ООО «РемТоргЦентр»

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «РемТоргЦентр»

Основным видом деятельности ООО «РемТоргЦентр» является ремонт и производство мебели.

Вся деятельность директора ООО «РемТоргЦентр» ориентирована на правильную организацию работы между различными службами в соответствии с установленным производственным планом. Организационная структура отдела бухгалтерии представлена на рисунке 1. Отметим, что оргструктура относится к линейно-функциональной форме структуры.



Рисунок 1 - Структура бухгалтерии ООО «РемТоргЦентр»

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «РемТоргЦентр» за 2018-2019 г., данные сведем в таблице 1. Для краткого анализа деятельности ООО «РемТоргЦентр» мы будем использовать бухгалтерскую отчетность предприятия за 2017-2018гг. (приложения А, Б).

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности ООО «РемТоргЦентр» за 2018-2019гг.

	2018 г.	2019 г.	Изменение (+,-)	%
1. Выручка, тыс.руб.	160384	162279	1895	101,1
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	(136893)	(135259)	- 1634	98,9
3.Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	(21287)	(21123)	-164	99,2
4. Прибыль от продажи, тыс.руб.	2204	5897	3693	267,5
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	1188	3641	2453	306,4
6. Стоимость основных средств, тыс.руб.	11503	8892	- 2611	77,3
7. Стоимость активов, тыс.руб.	74997	65642	- 9355	87,5
8. Численность ППП, чел.	50	47	-3	94
9.Производительность труда, тыс.руб. (1/8)	3207	3452	245	107,6
10. Фондоотдача, руб. (1/6)	13,94	18,25	4,31	130,9
11.Оборачиваемость активов, раз (1/7)	2,13	2,47	0,34	115,9
12. Рентабельность продаж, % (4/1*100%)	1,37	3,63	2,26	264,9
13. Затраты на рубль выручки от продажи, коп. (2/1*100 коп.)	85,35	83,34	- 2,01	97,64

В 2019 году наблюдается положительное изменение основных показателей исследуемого предприятия ООО «РемТоргЦентр». В отчетном году мы наблюдаем увеличение выручки на 101,1% по сравнению с предыдущим исследуемым периодом.

Так наблюдается увеличение объема реализации, то это повлекло за собой увеличение себестоимости (темп роста этого показателя составил 98,9%. Темп роста выручки превышает темп роста себестоимости на 2.2%. Это является положительным моментом в деятельности ООО «РемТоргЦентр» для формирования финансового результата. Данный момент подтверждается также снижением затрат на рубль продукции на 1,11

руб. за рассматриваемые периоды.

Мы видим снижение показателя основных средств и рост показателя фондоотдачи, что можно объяснить тем, что темпы роста выручки превышают темпы роста стоимости основных средств.

В 2019 году мы видим рост коэффициента оборачиваемости активов (115,9%), что говорит об результативном применении имущества ООО «РемТоргЦентр».

## **2.2. Учет расчетов по товарным обязательствам в денежной форме на примере ООО «РемТоргЦентр»**

Несомненно, что любое предприятие так или иначе вступает в экономические отношения с юридическими и физическими лицами в процессе своего производства или деятельности. Любое производство сотрудничает с поставщиками или потребителями. В соответствии с требованиями ГК РФ такие экономические отношения оформляются договором поставки.

По договору поставки поставщик, являющийся предпринимателем, обязуется в обусловленные сроки (срок) передавать в собственность (полное хозяйственное ведение или оперативное управление) покупателю товар, предназначенный для предпринимательской деятельности или иных целей, не связанных с личным (семейным, домашним) потреблением, а покупатель обязуется принимать товар и платить за него определенную цену.

К договору поставки применяются правила о договоре купли-продажи, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором.

Особенности поставки товаров для государственных нужд определяются специальным законодательством.

Когда поставщик берет на себя выполнение работ, то между сторонами заключается договор подряда.

По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

К отдельным видам договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд, подряд на выполнение проектных и изыскательских работ, подрядные работы для государственных нужд) положения, предусмотренные настоящим параграфом, применяются, если иное не установлено правилами настоящего Кодекса об этих видах договоров.

При отсутствии материально-вещественного выражения по результатам выполненной работы исполнителем, заключается договор возмездного оказания услуг. По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Вышеобозначенные формы договоров влекут за собой расчеты различного рода, т.е. признание обязательств. Одним из основных видов расчетов с поставщиками и покупателями являются расчеты денежными средствами.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ООО «РемТоргЦентр» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

– полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

– товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

– излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

– полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

К данному счету ООО «РемТоргЦентр» открыты следующие субсчета:

1) 60 субсчет 1 – расчеты с поставщиками по текущим платежам;

2) 60 субсчет 2 – авансы, выданные поставщикам;

3) 60 субсчет 3 – векселя, выданные в обеспечение платежей.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Синтетический учет расчетов в денежной форме представлен на примере расчетов с ЗАО «ТехСнаб». ООО «РемТоргЦентр» приобрело у ЗАО «ТехСнаб» обивочный станок. Стоимость основного средства 12 тыс.руб., в том числе НДС 2 тыс.руб. По поступлению ОС на склад ООО «РемТоргЦентр» получит товарную накладную и счет-фактуру. При этом ООО «РемТоргЦентр» отразит следующие проводки:

Стоимость товара без НДС - Дебет 41 – Кредит 60 – 10 тыс. руб.

НДС - Дебет 19 – Кредит 60 – 2 тыс.руб.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Рассмотрим пример поставки продукции с предоплатой. ООО «РемТоргЦентр» перечислило предоплату за товары на банковские реквизиты ООО «Русские ткани» за обивочный материал. Сумма предоплаты составила 240 тыс.руб. В том числе НДС 40 тыс.руб. Через пять дней ООО «Русские ткани» был доставлен заказанный материал на сумму предоплаты. ООО «РемТоргЦентр» будут отражены следующие проводки, отраженные в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по операции поставки товаров по предоплате

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.	Первичный документ
Отражено перечисление аванса	60.02	51	240	Выписка банка
Отражено получение товаров	41	60.01	200	Товарная накладная
Отражен зачет аванса	60.01	60.02	240	
Отражен НДС к вычету	19	60.01	40	Счет-фактура
Отражено принятие к вычету НДС	68	19	40	Справка-расчет

Рассмотрим пример отражения бухгалтерских проводок ситуации по предоставлению услуг. ООО «РемТоргЦентр» был заключен договор с ООО «Логистик Плюс» на перевозку продукции до потребителя. Счет на оплату ООО «Логистик Плюс» выставит после оказания услуги по условию договора. ООО «РемТоргЦентр» будут отражены следующие проводки (таблица 3).

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки по операции предоставления услуг

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.	Первичный документ
Отражены расходы на доставку товара до потребителя	44	60.01	30	Акт оказанных услуг
Отражен НДС к вычету	19	60.01	6	Счет-фактура
Отражено принятие к вычету НДС	68	19	6	Справка-расчет
Отражена оплата за предоставленные услуги	60.01	51	36	Выписка банка

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете



60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

ООО «РемТоргЦентр» в 2019г. был заключен договор с ООО «Бархат» на реализацию товаров собственного производства оптом. Условием договора являлась предоплата 50%. В январе 2019г. ООО «РемТоргЦентр»

получает от заказчика аванс в сумме 200 тыс.руб., согласно договору поставки, в соответствии с которым стоимость продукции составляет 480 тыс.руб., в том числе НДС 80 тыс.руб., срок поставки заказанной продукции 14.02.2019г. ООО «РемТоргЦентр» отразит следующие бухгалтерские проводки (таблица 4).

Таблица 4 - Отражение в бухгалтерском учете расчетов с покупателями при применении авансовых платежей

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражение поступления аванса от заказчика	51	62.02	200000	Выписка банка по расчетному счету
Отражение начисление НДС с суммы аванса (200000 x 20 / 120)	62.02	68	33333	Счет-фактура
Отражение признания выручки от продажи продукции (400000 / 100 x 120)	62.01	90.01	480000	Товарная накладная
Отражение НДС, предъявленный заказчику (400000 x 20%)	90.03	68	80000	Счет-фактура
Отражение принятия к вычету НДС, начисленного с аванса	68	62.02	33333	Счет-фактура
Отражение зачтения в оплату реализованных товаров суммы полученного аванса	62.02	62.01	200000	Бухгалтерская справка
Отражение полученных денежных средств от заказчика	51	62.01	280000	Выписка банка по расчетному счету

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и покупателями является счет-фактура. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Операции по расчетам с поставщиками регистрируются в журнале ордере № 6, в котором отражаются операции по учету готовой продукции, сдаче строительных работ, отгрузке и реализации.

Таким образом, денежные расчеты с поставщиками и покупателями являются основной формой кредиторской задолженности ООО «РемТоргЦентр».

### **2.3. Учет неденежных форм расчетов по текущим обязательствам на примере ООО «РемТоргЦентр»**

При расчете за приобретенные товары, потребители не редко прибегают к выписке простого векселя, который является отсрочкой платежа. Векселем признается ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока определенную сумму владельцу векселя (векселедержателю).

При принятии решения о выдаче векселя, ООО «РемТоргЦентр» изменяет состав кредиторской задолженности. Для этого идет перераспределение кредиторской задолженности между субсчетами счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ООО «РемТоргЦентр» 04.03.19г. в оплату товара стоимостью 90 тыс.руб. был выдан собственный вексель номиналом 100 тыс.руб. При этом

срок платежа векселя был указан, как не позднее 10 июля 2019 года. К оплате вексель был предъявлен в срок (таблица 5). В данном случае у ООО «РемТоргЦентр» образовывается расход, который является дисконтом. В бухгалтерском учете такой расход называется прочим, а в налоговом учете такой расход является внереализованным.

Таблица 5 - Отражение в учете передачи поставщику векселя ООО «РемТоргЦентр»

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
		дебет	кредит		
04.03.19	Выдан собственный вексель	60.01	60.03	90000	Акт приема-передачи векселей
04.03.19	Отражение суммы дисконта	97	60.03	10000	Акт приема-передачи векселей
31.03.19	Отражено списание части дисконта, в целях налогообложения	91.02	97	987	Справка-расчет бухгалтера
30.06.19	Отражение списания части дисконта, в целях налогообложения	91.02	97	3209	Справка-расчет бухгалтера
10.07.19	Отражение оплаты предъявленного к оплате векселя	60.03	51	100000	Выписка банка
10.07.19	Отражение списания оставшейся части дисконта, принимаемой в целях налогообложения	91.02	97	353	Справка-расчет бухгалтера
10.07.19	Отражение списания дисконта, не принимаемого в целях налогообложения	91.02	97	5451	Справка-расчет бухгалтера

ООО «РемТоргЦентр» в бухгалтерском учете может использовать такие варианты дисконта, как единовременный и равномерный, при этом при выборе равномерного варианта дисконта, нужно будет предварительно отразить его на 97 счете «Расходы будущих периодов». Любой из вариантов закрепляется в учетной политике ООО «РемТоргЦентр». Отметим, что желательно учитывать сумму дисконта по дебету 97 счета с дальнейшим

включением в состав прочих расходов по мере их признания в целях налогообложения.

Векселя третьих лиц, используемые при расчетах между поставщиком и покупателем, могут быть двух видов: товарными (покупатель изначально получает от своих контрагентов) и финансовыми (приобретаются покупателем за деньги при осуществлении финансовых вложений).

Покупатель, передав поставщику по индоссаменту товарный вексель третьего лица, тем самым погашает свою задолженность путем предоставления отступного в виде ценной бумаги. Поскольку юридическая связь между сторонами сделки в этот момент прекращается, товары (работы, услуги) считаются оплаченными, что влечет за собой возникновение у продавца налоговых обязательств перед бюджетом по НДС.

Когда средством расчетов выступает финансовый вексель третьего лица, оплату товаров (работ, услуг) следует рассматривать в режиме товарообменной операции. Поэтому обязательства по уплате НДС у продавца наступают в день получения такого векселя от покупателя (п.2 ст.167 НК РФ).

Отчуждение векселя третьего лица в пользу другого контрагента может производиться в двух формах - путем предъявления к оплате либо путем передачи по индоссаменту. В обоих случаях обобщенную информацию о процессе выбытия данной ценной бумаги следует накапливать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим конкретную ситуацию. ООО «РемТоргЦентр» был приобретен вексель банка номинальной стоимостью 150 тыс.руб. Ценная бумага была передана ООО «ЭкоШпон» в качестве уплаты за отгруженные материалы. Сумма заказа составляла 141600 руб. НДС 20% - 23600 руб. В бухгалтерском учете ООО «РемТоргЦентр» будут отражены следующие бухгалтерские проводки (таблица 6).

Обороты по реализации (передаче) векселей освобождены от обложения НДС (пп.12 п.2 ст.148 НК РФ). Однако если продажа векселя

сопровождается получением заранее установленного дохода (процента, дисконта), то с него следует удержать НДС в общем порядке.

Таблица 6 - Отражение расчетов с поставщиком финансовым векселем

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Документ
Отражение покупки векселя банка	58	76	150000	Акт приемки-передачи векселя, выписка банка
Отражение оплаты векселя банку	76	51	150000	Выписка банка
Отражение получения материалов от поставщика	10	60	118000	Товарная накладная
Отражение НДС по полученным материалам.	19	60	23600	Счет-фактура
Отражение передачи финансового векселя поставщику	60	91.01	141600	Акт приемки-передачи векселя
Отражение списания фактической себестоимости векселя	91.02	58	150000	Акт приемки-передачи векселя
Отражение финансового результата от передачи векселя	99	91.09	8400	Бухгалтерская справка-расчет
Отражение принятия к вычету из бюджета НДС	68	19	23600	Запись в книге покупок.

Отметим также момент, касающийся расчетов плановыми платежами. Расчеты плановыми платежами используются при наличии долговременных хозяйственных связей между поставщиками и покупателями, связанных с равномерными и постоянными поставками товаров и услуг. Эта форма предполагает оплату не конкретной поставки, а периодическое перечисление платежными поручениями заранее оговоренных сумм в соответствии с планом поставки. Регулярно проводится сверка взаимных обязательств и разница погашается той или иной стороной.

### **3. Разработка мероприятий по совершенствованию учета и аудита обязательств ООО «РемТоргЦентр»**

#### **3.1. Аудит расчетов с поставщиками на примере ООО «РемТоргЦентр»**

Аналитические процедуры - один из самых сложных инструментов, используемых аудитором. Аналитические процедуры представляют собой вид аудиторских процедур и состоят в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия. Их применение основано на существовании явной причинно-следственной связи между анализируемыми показателями.

Основной целью применения аналитических процедур является выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности, определяющих области потенциального риска и требующих особого внимания аудитора.

Целями аналитических процедур также являются:

- изучение деятельности экономического субъекта;
- оценка финансового положения экономического субъекта и перспектив непрерывности его деятельности;
- выявление фактов искажения бухгалтерской отчетности;
- сокращение числа детальных аудиторских процедур;
- обеспечение тестирования в целях получения ответов на возникшие вопросы.

Аналитические процедуры могут выполняться на протяжении всего процесса аудита. Применение аналитических процедур позволяет повысить качество аудита и сократить затраты времени на его проведение.

На этапе планирования аудита выполнение аналитических процедур способствует пониманию деятельности проверяемого экономического субъекта, выявлению областей потенциальных рисков и более точному

определению степени аудиторского риска. При формировании общего плана и программы аудита применение аналитических процедур способствует сокращению количества и объема других аудиторских процедур.

В ООО «РемТоргЦентр» инициативная аудиторская проверка проводится каждый год. ООО «РемТоргЦентр» для проведения аудита привлекает независимую аудиторскую организацию «Центр Аудита» на основе заключения с ней договора. Сотрудничество с данной организацией реализуется уже пять лет.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

В соответствии с поставленными задачами разрабатывается план и программа аудиторской проверки (приложения В, Г).

Аудиторские организации обязаны вычислять уровень существенности, беря определенную долю от каких-либо базовых показателей: числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей баланса или показателей



бухгалтерской отчетности. При этом могут использоваться как базовые показатели текущего года, так и усредненные показатели текущего и предшествующих лет.

После того, как установлена база расчетов, аудитор должен определить тот процент, который и будет им применен в дальнейшем. При проведении аудита ООО «РемТоргЦентр» используются следующие значения (рисунок 2).

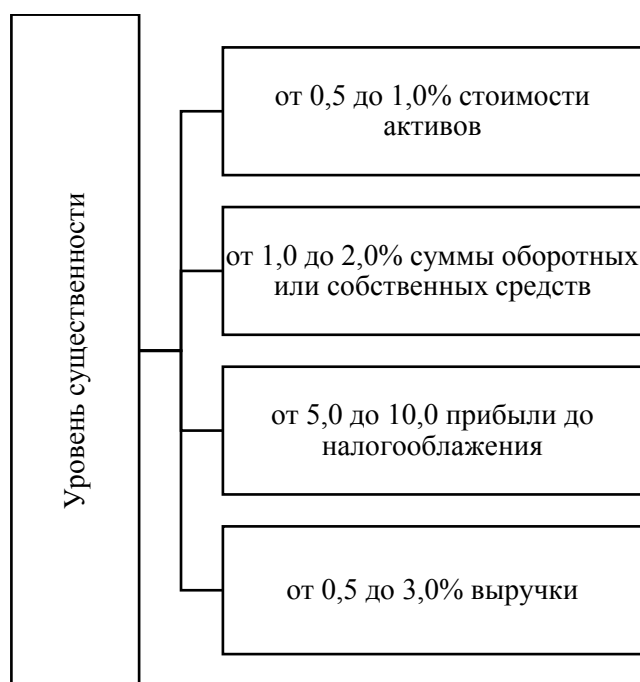


Рисунок 2 – Значения уровня существенности

Между установленным уровнем существенности и риском проведения аудиторской проверки существует обратная связь. Если аудитор решит понизить уровень существенности, то его аудиторский риск возрастет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

Математическое выражение совокупного (общего) аудиторского риска можно представить следующим образом (формула 1):

$$OP = NP * KP * NP \quad (1)$$

где, OP – общий аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

KP – риск средств контроля;

NP – риск необнаружения.

Аудитором при проведении аудита, аудиторский риск был определен как средней по отчетности ООО «РемТоргЦентр», так как у данного предприятия система внутреннего контроля является относительно надежной при довольно масштабной ее деятельности (таблица 7).

Таблица 7 - Расчет допустимого уровня существенности по исходным данным ООО «РемТоргЦентр»

Наименование базового показателя	Значение показателя (тыс.руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Валовая прибыль (убыток)	27020	5	1351
Выручка	162279	2	3245
Валюта баланса	65642	2	1312
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	14046	10	1404
Общие затраты предприятия	135259	2	2705

Значения, принимаемые для расчета уровня, не должны отличаться от среднего значения больше чем на 20%.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4, рассчитанное непосредственным образом, составляет:

$$(1351 + 3245 + 1312 + 1404 + 2705) / 5 = 2003 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(2003 - 1312) / 2003 \times 100 \% = 34,5\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(3245 - 2003) / 2003 \times 100 \% = 62\%.$$

Так как оба значения существенно отличаются от среднего, можно принять решение не использовать данные значения при дальнейших расчетах. Далее скорректировать среднее значение показателя уровня существенности.

Новое среднее арифметическое составит:

$$(1351 + 1404 + 2705) / 3 = 1820 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 1900 тыс.руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(1900 - 1820) / 1820 \times 100\% = 4,4\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Таким образом, при проведении проверки был применен уровень существенности в размере 1900 тыс.руб.

Что касается мер, которые ООО «РемТоргЦентр» применяет по контролю каких-либо действий с контрагентами, то аудитор их счел недостаточными (приложение Д).

Для снижения риска возникновения каких-либо злоупотреблений персонала ООО «РемТоргЦентр» сформированы и заключены договора, предусматривающие материальную ответственность. Такие договора заключаются с работниками, обязанность которых предусматривает распоряжение активами ООО «РемТоргЦентр». В данном случае аудитор счел уровень контроля достаточно высоким.

При проведении аудиторской проверки расчетов с поставщиками, аудитор выявил, что на ООО «РемТоргЦентр» ведется аналитический бухгалтерский учет, а это открывает возможность подвергнуть анализу

движение таких расчетов, то есть позволяет определить истекшие сроки данных задолженностей.

Некоторые нарушения были выявлены в процессе аудиторской проверки (приложение Е), а именно: зафиксировано отсутствие некоторых первичных документов, а также выявлено, что при заполнении счетов-фактур поставщиками указывались неполные реквизиты.

### **3.2. Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «РемТоргЦентр»**

Обязательства лежат в основе каждого контракта. Каждый контракт определяет виды деятельности, которые каждая сторона обязана выполнять или воздерживаться от них, либо отдельно, либо совместно с другой стороной или сторонами.

В результате несоблюдение договорных обязательств может стать проблемой для любого бизнеса. Чтобы улучшить управление контрактными обязательствами бизнеса, нужно иметь полное представление о характере и сроках договорных обязательствах, о последствиях несоблюдения договорных обязательств, быть осведомленным и ответственным за обязательства компании, уметь ранжировать критичность обязательств и т.п.

Все обязательства компании в любом случае должны быть выполнены, но последствия несоблюдения могут варьироваться от тривиальных, таких как начисление процентов за просроченные платежи по счетам, до катастрофических, таких как расторжение контракта, крупные штрафы, потеря бизнеса.

Во многих контрактах, когда происходит несвоевременная оплата, поставщик может или будет взимать проценты по определенной ставке с суммы задолженности до тех пор, пока эта сумма не будет выплачена полностью.

Любые начисленные проценты появятся в следующем счете-фактуре после получения полной оплаты оставшейся суммы. Критичность обязательств здесь, вероятно, будет низкой или очень низкой.

Однако, если платеж просрочен, скажем, более чем на 60 дней, поставщик может отказать в услугах по контракту до тех пор, пока все суммы не будут оплачены в полном объеме в течение, скажем, пяти дней. В зависимости от характера этих услуг критичность платежных обязательств может варьироваться от низкой до очень высокой.

В таком случае важно, чтобы каждому обязательству был присвоен уровень критичности, чтобы повысить осознание того, что на первый взгляд может показаться незначительным обязательством с относительно низким риском.

Любая компания должна разрабатывать календарь проверочных мероприятий, обеспечивающий любые необходимые подготовительные действия, такие как сбор информации и обсуждения с заинтересованными сторонами, а также любые последующие действия, которые могут потребоваться, например, для ранжирования, рассмотрения и сообщения о любых обнаруженных несоответствиях. Календарь следует регулярно пересматривать и обновлять по мере необходимости.

Видимость обязательств не является полной без какого-либо понимания того, насколько хорошо обе стороны контракта выполняют свои индивидуальные и совместные обязательства.

В процессе проведения аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что аудиторский риск был определен как средней по отчетности ООО «РемТоргЦентр», так как у данного предприятия система внутреннего контроля является относительно надежной при довольно масштабной ее деятельности.

Для снижения риска возникновения каких-либо злоупотреблений персонала ООО «РемТоргЦентр» сформированы и заключены договора, предусматривающие материальную ответственность. Такие договора

закключаются с работниками, обязанность которых предусматривает распоряжение активами ООО «РемТоргЦентр». В данном случае аудитор счел уровень контроля достаточно высоким. При проведении аудиторской проверки расчетов с поставщиками, аудитор выявил, что на ООО «РемТоргЦентр» ведется аналитический бухгалтерский учет, а это открывает возможность подвергнуть анализу движение таких расчетов, то есть позволяет определить истекшие сроки данных задолженностей.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения: зафиксировано отсутствие некоторых первичных документов, а также выявлено, что при заполнении счетов-фактур поставщиками указывались неполные реквизиты. Нарушения, которые были выявлены в процессе проверки обязательств ООО «РемТоргЦентр» не превышают рассчитанный ранее уровень существенности. В тоже время ООО «РемТоргЦентр» можно порекомендовать:

- подвергнуть пересмотру практику займов: для ООО «РемТоргЦентр» рекомендуется избегать внешнего кредитования и формировать внутренние резервы погашения задолженностей;

- не следует использовать краткосрочные займы с целью финансирования долгосрочных проектов;

- подвергать регулярной инвентаризации дебиторскую и кредиторскую задолженность;

- усилить внутренний контроль на предприятии.

Данные мероприятия носят рекомендательный характер, тем не менее руководство ООО «РемТоргЦентр» пересмотрело применяемые меры по контролю с контрагентами. Для усиления контроля взаимоотношений с потребителями по договорам поставки, а также по договорам коммерческого кредитования заказчиков и для ликвидации снижения финансового результата ООО «РемТоргЦентр» было решено каждому потребителю присвоить определенную категорию риска, т.е. сформировать классы заказов по рискам: высокий, средний, низкий.

## Заключение

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты понятия «обязательства», цели и задачи, а также рассмотрены вопросы, посвященные аудиту обязательств предприятия.

Обязательства - вероятные будущие жертвы экономических выгод, вытекающих из нынешних обязательств.

Обязательство воплощает в себе настоящую обязанность или ответственность перед одним или более субъектов, что влечет за собой будущую передачу или использование активов по указанной дате. Обязательства могут не требовать от организации оплаты наличными, но это может подразумевать передачу других активов, чтобы обеспечить их погашение.

Хотя большинство обязательств обычно основывается на законных правах и обязанностях, наличие юридически искового требования не является обязательным условием для квалифицирования обязательств.

Обязательства облегчают функционирование развития высокоразвитой экономики главным образом, выступая в виде задержки платежа, доставки и так далее. Как правило, субъекты обычно несут большую часть обязательств по приобретению основных средств, товаров и услуг, необходимые для работы. Например, заимствование денежных средств обязывает предприятие погасить сумму займа, как правило, с процентами.

Хотя большинство обязательств вытекает из соглашений между юридическими лицами, некоторые обязательства налагаются на юридические лица правительством или судами, а некоторые относятся к другим взаимным переводам от субъекта к одному или нескольким лицам.

Основное внимание аудитор уделяет такому моменту, что компания может отразить краткосрочную задолженность как долгосрочную. Когда это может произойти? Когда происходят нарушения долгового соглашения. Такие нарушения могут вызвать требование классифицировать долг как

текущий. Если персонал бухгалтерии знает о необходимости классифицировать долг как текущий и не делает этого, то отчетность можно считать мошеннической. Кроме того, ошибки могут привести к ошибкам в учете задолженности.

Ошибки в учете задолженности могут возникать, когда платежи по обслуживанию долга ошибочно классифицируются как расходы, а не как уменьшение долга. Кроме того, долг по ошибке может быть представлен как долгосрочный, когда он является текущим. Почему? Возможно, бухгалтер компании не понимает правила бухгалтерского учета. Некоторые формы долга, такие как определенные виды аренды, могут быть трудно интерпретировать. Следовательно, компания может случайно не записать задолженность при необходимости. В таком случае аудитор должен установить каков направленный риск для долга? Завышение или занижение?

Понятно, почему компания может захотеть занизить свой долг. Компания выглядит финансово здоровее. По той же причине компания хочет классифицировать текущий долг как непроизводительный, т.е., чтобы выглядеть сильнее с финансовой точки зрения. При учете текущего долга в качестве внеоборотного, коэффициент оборотного капитала компании (оборотные активы, деленные на текущие обязательства) улучшается.

Во второй главе рассмотрен бухгалтерский учет обязательств и проведен краткий анализ деятельности предприятия. Основные моменты мы определили следующие:

В 2019 году наблюдается положительное изменение основных показателей исследуемого предприятия ООО «РемТоргЦентр». В отчетном году мы наблюдаем увеличение выручки на 101,1% по сравнению с предыдущим исследуемым периодом.

Так наблюдается увеличение объема реализации, то это повлекло за собой увеличение себестоимости (темп роста этого показателя составил 98,9%. Темп роста выручки превышает темп роста себестоимости на 2.2%. Это является положительным моментом в деятельности ООО



«РемТоргЦентр» для формирования финансового результата. Данный момент подтверждается также снижением затрат на рубль продукции на 1,11 руб. за рассматриваемые периоды.

Мы видим снижение показателя основных средств и рост показателя фондоотдачи, что можно объяснить тем, что темпы роста выручки превышают темпы роста стоимости основных средств.

В 2019 году мы видим рост коэффициента оборачиваемости активов (115,9%), что говорит об результативном применении имущества ООО «РемТоргЦентр».

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ООО «РемТоргЦентр» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

При расчете за приобретенные товары, потребители не редко прибегают к выписке простого векселя, который является отсрочкой платежа. Векселем признается ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по

наступлении предусмотренного векселем срока определенную сумму владельцу векселя (векселедержателю).

Третья глава посвящена аудиторской проверке ООО «РемТоргЦентр». Было выявлено следующее: в процессе проведения аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что аудиторский риск был определен как средней по отчетности ООО «РемТоргЦентр», так как у данного предприятия система внутреннего контроля является относительно надежной при довольно масштабной ее деятельности.

Для снижения риска возникновения каких-либо злоупотреблений персонала ООО «РемТоргЦентр» сформированы и заключены договора, предусматривающие материальную ответственность. Такие договора заключаются с работниками, обязанность которых предусматривает распоряжение активами ООО «РемТоргЦентр». В данном случае аудитор счел уровень контроля достаточно высоким.

При проведении аудиторской проверки расчетов с поставщиками, аудитор выявил, что на ООО «РемТоргЦентр» ведется аналитический бухгалтерский учет, а это открывает возможность подвергнуть анализу движение таких расчетов, то есть позволяет определить истекшие сроки данных задолженностей.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения: зафиксировано отсутствие некоторых первичных документов, а также выявлено, что при заполнении счетов-фактур поставщиками указывались неполные реквизиты.

Нарушения, которые были выявлены в процессе проверки обязательств ООО «РемТоргЦентр» не превышают рассчитанный ранее уровень существенности. В тоже время ООО «РемТоргЦентр» можно порекомендовать:

- подвергнуть пересмотру практику займов: для ООО «РемТоргЦентр» рекомендуется избегать внешнего кредитования и формировать внутренние резервы погашения задолженностей;

- не следует использовать краткосрочные займы с целью финансирования долгосрочных проектов;

- подвергать регулярной инвентаризации дебиторскую и кредиторскую задолженность;

- усилить внутренний контроль на предприятии.

Данные мероприятия носят рекомендательный характер, тем не менее руководство ООО «РемТоргЦентр» пересмотрело применяемые меры по контролю с контрагентами. Для усиления контроля взаимоотношений с потребителями по договорам поставки, а также по договорам коммерческого кредитования заказчиков и для ликвидации снижения финансового результата ООО «РемТоргЦентр» было решено каждому потребителю присвоить определенную категорию риска, т.е. сформировать классы заказов по рискам: высокий, средний, низкий.

Таким образом поставленные задачи бакалаврской работы решены, цель достигнута.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020)
2. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
3. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете"
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
6. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2010г. № 174н).
7. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 №367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»
8. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 №16 «Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» // СПС КонсультантПлюс
9. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 479 с.
10. Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами : учебное пособие / О.В. Дмитриева. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 268 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1048787. - ISBN 978-5-16-108132-7.

11. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
12. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2017. - 224 с.
13. Казакова, Р. П. Теория экономического анализа : учебное пособие / под ред. Р.П. Казаковой, СВ. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2020. -239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-102205-4.
14. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.
15. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2009. – 472 с.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - М.: ИНФРА – М, 2017. – 592 с.
17. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учеб.пособие/М.В.Мельник, В.Г.Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с.
18. Мещерякова, О.Ю. Вычет НДС при взаимозачете// Учет. Налоги. Право. - 2019. - № 41
19. Раицкий, К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2011. - 456 с.
20. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.: - Минск: ООО «Новое знание», 2019. - 536 с.
21. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 389 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
22. Gant C., Sarson T. Structured Analysis. Englewood Cliffis. – NI:Prentici-Hall, 2016.
23. International accounting standards 2002 /IASB Publication Department. London, 2017.
24. Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General

Accepted Auditing Standards). – New-York, 2017.

25.Merton Miller and Franko Modigliani, "Dividend Policy, Growth and Valuation of Shares", Journal of Business, 34, no. 4 (October 1961), pp. 411-433

26.Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, Financial Theory and Corporate Policy (Reading, MA: Addison-Wesley, 1983), pp. 501-507, 584-588.

27.Ross Watts, «The Information Content of Dividends», Journal of Business,46, no. 2 (April 1973), pp. 191-211.

28.William H. Beaver, Financial Reporting. An Accounting Revolution (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 1968), Chapters 4 and 5.

29.Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», Journal of Accounting Research, 19, no. 2 (Autumn 1981), pp. 374-383.

30.Справочно-правовая система Консультант Плюс.

## Приложение А

Отчет о финансовых результатах ООО «РемТоргЦентр» за 2018-2019гг.

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация <u>ООО «РемТоргЦентр»</u>	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности <u>производство и ремонт мебели</u>	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2018</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	162279	160384
	Себестоимость продаж	( 135259 )	( 136893 )
	Валовая прибыль (убыток)	27020	23491
	Коммерческие расходы	( 12166 )	( 11416 )
	Управленческие расходы	( 8957 )	( 9871 )
	Прибыль (убыток) от продаж	5897	2204
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	9	-
	Проценты к уплате	( 795 )	( 103 )
	Прочие доходы	391	530
	Прочие расходы	( 919 )	( 1088 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4583	1543
	Текущий налог на прибыль	( 942 )	( 355 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	3641	1188

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” марта 2020 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода"

## Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «РемТоргЦентр» за 2017-2019гг.

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация <u>ООО «РемТоргЦентр»</u>	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности <u>производство и ремонт мебели</u>	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) _____		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	2340	3783	4090
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	8892	11503	10142
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	11232	15286	14232
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	23903	29269	23851
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	138	28	0
	Дебиторская задолженность	28667	29400	32161
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	396	179	0
	Прочие оборотные активы	305	835	53
	Итого по разделу II	54410	59711	56065
	<b>БАЛАНС</b>	<b>65642</b>	<b>74997</b>	<b>70296</b>



Продолжение приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
		20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14039	10391	9561
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>14046</b>	<b>10398</b>	<b>9567</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	15400	0	0
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>15400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	305	0	1236
	Кредиторская задолженность	35891	64599	59492
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>36196</b>	<b>64599</b>	<b>60728</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>65642</b>	<b>74997</b>	<b>70296</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение В

### План аудита ООО «РемТоргЦентр»

Аудируемое лицо	ООО «РемТоргЦентр»
Вид аудита	инициативный
Период аудита	с 01.01.19 по 31.12.19
Исполнитель	Вахрушина А.А.
Сроки проведения проверки	с 24.02.20 по 02.05.20

Этапы выполнения аудита	Сроки	Исполнитель
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	с 24.02.20 по 19.03.20	Вахрушина А.А.
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	с 20.03.20 по 13.04.20	Вахрушина А.А.
Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами	с 14.04.20 по 02.05.20	Вахрушина А.А.

## Приложение Г

### Программа аудиторской проверки

#### 1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

##### 1.1. Экспертиза договоров

1.2. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг

1.3. Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг

1.4. Проверка законности первичной учетной документации (ПУД)

1.5. Проверка соблюдения графика документооборота

1.6. Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах

1.7. Проверка организации хранения документов и организации доступа к ПУД

1.8. Проверка расчетов по неотфактурованным поставкам

1.9. Проверка расчетов по векселям выданным

1.10. Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета

1.11. Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками

1.12. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками

#### 2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

##### 2.1. Экспертиза договоров

2.2. Проверка законности первичной учетной документации (ПУД)

2.3. Проверка соблюдения графика документооборота

2.4. Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах

2.5. Проверка организации хранения документов и организации доступа к ПУД

2.6. Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета

2.7. Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками

2.8. Проверка организации налогового учета по расчетам с покупателями и заказчиками

#### 3. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

3.1. Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности

3.2. Проверка соблюдения порядка списания кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками

3.3. Проверка правильности списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию

## Приложение Д

### Тесты проверки контроля и учета расчетов с контрагентами

1. Имеются ли договора на поставки материальных ресурсов, сверяются ли они с поступившими ценностями и одобряются отделом покупок? Да (аудиторская программа)
2. Регулярно ли проводится сверка расчетов с поставщиками на предмет реальности и точности документирования? Нет (ежеквартально)
3. Правильно ли оформляются счета фактуры, расчетные документы на неотфактурованные поставки, утверждаются ли они ответственным лицом к оплате? Нет (ценности могут находиться в пути)
4. Своевременно ли регистрируются счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале и сверяются с заказами на поставку, погашаются ли они после оплаты штампом? Да (всегда)
5. Полностью ли приходятся материальные ценности на предприятии, своевременно ли предъявляются и удовлетворяются возможные претензии? Да (платежные документы сверяют с документами на оприходование)
6. Оформляется ли документально возврат ТМЦ при несоответствии количеству и качеству, указанному в счетах? Да (провести аудиторские процедуры)
7. Соответствуют ли данные в счетах количеству, ценам и срокам, проверяются ли они бухгалтерией? Да (выборочно)
8. Проверяется ли правильность изъятия поставщиками НДС? Да (аудиторская программа)
9. Соблюдаются ли условия хранения, оформления и контроля чеков на выплату денег? Да (аудиторская программа)
10. Систематически ли с учетом периодов проводятся записи документов в регистры бухгалтерского учета и тождественны ли они между собой? Да (пояснительная записка к балансу)
11. Правильно ли составляются бухгалтерские проводки по дебету и кредиту счета 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно Плану счетов? Да (соблюдается)
12. Произведена ли бухгалтерией классификация затрат по приобретению ценностей, не относимых на кредиторскую задолженность, и сопоставляются ли они со сметой? Нет (аудиторская программа)
13. Соответствуют ли данные синтетического и аналитического учета кредиторской задолженности данным, указанным в Главной книге и балансе? Да (Журнал-ордер №6; Ведомость №5, 6-с, 6-а-с)

## Приложение Е

### Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций

#### **Внутренний контроль**

1. Проводится ли ежеквартально инвентаризация расчетов? Нет (1 раз в полугодие)
2. Проверяется ли время и причины возникновения задолженности и неплатежей? Да (выборочно)
3. Анализируются ли акты сверки счетов и разрабатываются ли мероприятия по возврату долгов? Да (мероприятия не разрабатываются)
4. Проводится ли работа по претензиям и возмещению материального ущерба? Да (работа проводится, но не комплексно)
5. Анализируются ли показатели дебиторской задолженности для управления расчетными операциями? Да (управление дебеторской задолженностью эффективно)

#### **Система бухгалтерского учета**

6. Разработана ли схема документооборота и рабочий план счетов расчетных операций? Нет
7. Осуществляется ли по субсчетам учет расчетов в зависимости от их вида? Да
8. Имеется ли хронологический список аналитических счетов дебиторов? Да
9. Анализируются ли бухгалтерией суммы по сомнительным долгам и имеются ли разрешения на их списание в соответствии с установленными сроками? Да
10. Правильно ли организован учет расчетов в зависимости от их формы: плановые платежи, инкассо, векселя, взаимозачет? Да (учет организован верно)